



مكتب خيرة في المحاسبة، عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية مراقب حسابات

عمارة ريجيسي نّج بحيرة ليمان - ضفاف البحيرة 1053 تونس

الهاتف : 71 860 783 / 71 861 750

الفاكس : 71.860.889

البريد الإلكتروني : amex@planet.tn

الوكالة التونسية للتعاون الفني

الموضوع: تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2017

السادة و السيدات أعضاء مجلس المؤسسة،

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي تفضلتم بتكليفنا بها ، بادرنا بدراسة وتقييم الإجراءات الإدارية، المحاسبية، المالية والمعلوماتية الجاري بها العمل. من أهم أهداف هذه الأشغال:

1 - تقييم نسبة أمانة نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل بالوكالة وذلك لتحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق الواجب اعتمادها لتمكيننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

2 - إبراز النقائص المؤثرة الكامنة في نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل، وذلك لغاية وضع الآليات التصحيحية اللازمة.

تجدر الإشارة إلى أن هذا التقرير ذو صبغة انتقادية وهو بالتالي ينصبّ على النقائص التي تمكننا من إفرازها، ولا يبرز ضمنيا مختلف نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية المعتمد بالوكالة.

لدى مباشرتنا مهامنا الوكالة، وإثر فحصنا الإجراءات المعتمدة، نسجل بأن نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل يشتمل من عديد النقائص وجب تفاديها.

مع تمنياتنا بحسن القبول، تقبلوا سيدي المدير العام، فائق التقدير والاحترام.

تونس، 30 أكتوبر 2018

مراجع الحسابات عن شركة أماكس

مرز وعمارة

الفهرس

- I- التنظيم العام 4
- II- الصفقات العمومية والشراءات 12
- III- الاستغلال 21
- IV- التصرف في الموارد البشرية 28
- V- التصرف في الأصول الثابتة 33
- VI- النظام المحاسبي، المالي والجباي 39
- VII- النظام المعلوماتي 54

I- التنظيم العام

متابعة التوصيات المفروضة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقائص
	X			<p>1. <u>مد الوزارات والهيكل المعنية بالوثائق الضرورية في الآجال</u></p> <p>لاحظنا عدم تقييد الوكالة التونسية للتعاون الفني خلال سنة 2017 بمقتضيات الفصول 19 و20 و21 و23 من الامر عدد 2198 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002 و بمقتضيات الفصول 17 و18 من الامر عدد 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 أكتوبر 1998, حيث لاحظنا وجود بعض التأخير في مد الوزارات المعنية بجميع الوثائق و البيانات الخصوصية بعد الآجال القانونية المنصوص عليها بالفصول سائلة الذكر, و تتمثل بالخصوص في القوائم المالية و تقارير النشاط السنوية و تقارير المراجعة القانونية للحسابات و تقارير الرقابة ومحضر اجتماع مجلس المؤسسة والموازنة الاجتماعية والبيانات السنوية والشهرية .</p> <p>لم تقم الوكالة بإعداد وإرسال بيانات السداسية لسنة 2017 والمتعلقة بالتدوين والمستحقات حسب الآجال وكذلك التسميات في الخطط الوظيفية إلى رئاسة الحكومة.</p> <p>لم تراعي الوكالة آجال مدّ سلطة الإشراف والوزارة الأولى ووزارة المالية باللوائح الشهرية لوضع السيولة واللوائح الشهرية المتعلقة بالرصيد البشري، بالانتدابات</p>

والمغادرة لكل وضعية إدارية.

الشهر	تاريخ الارسال	التأخير بالأيام
جانفي	لمترسل	لمترسل
فيفري	2017/03/27	13
مارس	2017/04/25	11
أفريل	2017/05/18	4
ماي	2017/07/04	20
جوان	2017/07/31	17
جويلية	2017/09/06	23
أوت	2017/09/18	4
سبتمبر	2017/10/07	3
نوفمبر	2017/11/21	7
أكتوبر	2017/12/25	11
ديسمبر	2018/01/23	9

كل هذه الحالات تتعارض والتشريع الجاري به العمل.

لذا ندعو الوكالة إلى مد الوزارات والهيكل المعنية بالوثائق و البيانات الخصوصية الدورية و السنوية في الأجال القانونية.

	X		X X	<p>2. مزيد تفعيل دور وظيفة التدقيق الداخلي تبين لنا أنّ وظيفة التدقيق الداخلي تبرز بعض الملاحظات، من أهمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - يظهر برنامج نشاط وحدة التدقيق الداخلي وجود مهمات مبرمجة وغير منجزة، - لم يقع مدنا لإبتيقار تدقيق داخلي ومحضر تفقد فجي خاص بخزينة الوكالة. - غياب تقرير سنوي لنشاط وحدة التدقيق الداخلي لسنة 2016. - حرمان الوكالة من آلية ناجعة في المتابعة والرقابة الداخلية. - عدم تغطية جميع المجالات بالمراقبة و التثبت. <p>العمل على مزيد تفعيل دور وظيفة التدقيق الداخلي.</p>
	X			<p>3. تحسين إجراءات المقاربة بين المعطيات المحاسبية والميزانية تقوم مصلحة المحاسبة ومراقبة التصرف بمقاربات المعطيات المحاسبية والميزانية غير أن هذه الأعمال تشكو الناقص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا تتم هذه المقاربة إلا عند ختم السنة قصد إعداد القوائم المالية - لا يقع إعداد تقارير مقارنة واضحة وممضاة من الطرفين تبرز الفوارق الحاصلة بين الميزانية والمحاسبة.

				<p>هذه الوضعية لا تمكن من تأكد من صحة ودقة هذه الأعمال.</p> <p>نوصي الوكالة بالقيام بأعمال مقارنة بين المعطيات المحاسبية والميزانية بصفة دورية وبإعداد تقرير.</p>
تم ذلك طيه نسخة من محاضر التسليم	X			<p>4. الحرص على توثيق عمليات تسليم المهام بمحضر استلام</p> <p>من خلال مراقبتنا لاحظنا أن عملية مغادرة بعض المسؤولين لمراكزهم وخاصة للمسؤولين الذين وقع تعيينهم ممثلين عن الوكالة بالمكاتب الخارجية، لم تسبقها عملية تسليم مهام موثقة بمحضر استلام مهام في الغرض.</p> <p>يمكن أن يترتب عن ذلك سوء تطبيق المهام من طرف المسؤول الجديد بسبب عدم معرفة مآل الملفات والأشغال التي في طور الإنجاز السابقة أو لعدم اكتمال الوثائق الضرورية.</p> <p>نوصي بأن تسبق كل مغادرة لمركز عمل عملية جرد للوثائق الممسوكة ولوضعية الملفات في طور الإنجاز وتوثيقها بمحضر في الغرض.</p>
	X			<p>5. تعميم استعمال تطبيقية الاعلامية الخاصة بالأرشيف</p> <p>لاحظنا من خلال تدخلنا ان المنظومة الإعلامية الخاصة بمتابعة الأرشيف تقتصر</p>

			<p>فقط على ملفات المتعاونين، بينما تقوم مصلحة التصرف في الوثائق والأرشيف بمتابعة بقية أرشيف الوكالة عن طريق دفاتر يدوية.</p> <p>صعوبة متابعة أرشيف الوكالة.</p> <p>نوصي بتعميم تطبيق الإعلامية الخاصة بالأرشيف على جميع وثائق الوكالة.</p>
		X	<p>6. تحيين الهيكل التنظيمي</p> <p>لاحظنا أنّ التنظيم الحالي صلب الوكالة لا يتطابق مع الهيكل التنظيمي الذي تم ضبطه بالأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000، وذلك بالأساس صلب إدارة انتداب المتعاونين وإدارة التصرف في شؤون المتعاونين وإدارة المشاريع والبرامج. كما نشير أنّ التسميات في الخطط الوظيفية لا تتطابق في عديد الحالات مع الخطة الفعلية التي لا تزال يباشرها العون كما توجد بعض المناصب الشاغرة. وللإشارة نحيطكم علماً أنّ الوكالة قامت بإعداد مشروع هيكل تنظيمي جديد تم عرضه على أنظار مجلس المؤسسة وإرساله إلى سلطة الإشراف قصد المصادقة.</p> <p>- عدم التقيد بمقتضيات الأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة التونسية للتعاون الفني.</p> <p>نقائص تنظيمية و صعوبة في تحديد المسؤوليات.</p> <p>بذل جهود إضافية قصد تحيين الهيكل التنظيمي للوكالة و المصادقة عليه في أقرب</p>

				الآجال مع مراعات الإجراءات الجاري بها العمل.
	X			<p>7. تحيين دليل الإجراءات</p> <p>تعتمد الوكالة التونسية للتعاون الفني في تنظيم إجراءات العمل الإدارية و المالية و المحاسبية على دليل الإجراءات الذي تم إنجازه خلال سنة 2002 و الذي تم تحيين بعض إجراءاته في سنة 2006, غير أنّ هذا الدليل لم يعد يتماشى مع النظام الحالي للوكالة , كما أنه لا يشتمل على إجراءات العمل صلب الإدارات الفنية.</p> <p>- عدم التقيد بمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة التونسية للتعاون الفني.</p> <p>- نقائص تنظيمية و صعوبة في تحديد المسؤوليات.</p> <p>بذل جهود إضافية قصد تحيين دليل الإجراءات مع الأخذ بعين الإعتبار للإجراءات المعتمدة صلب دليل الجودة.</p>
	X			<p>8. إعداد عقد أهداف</p> <p>لاحظنا عدم إعداد الوكالة عقد أهداف للفترة المرحلية المقبلة طبقا لمقتضيات الأمر 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 أكتوبر 1998 و المتعلق بضبط التنظيم الإداري و المالي و طرق سير الوكالة التونسية للتعاون الفني, و الذي ينص في الفصل 8 بأنه</p>

				<p>"يجب على المدير العام أن يضبط عقد أهداف يعرضه على مجلس المؤسسة في أجل أقصاه موفى شهر مارس من السنة الأولى من فترة إنجاز مخطط التنمية " و في الفصل 14 على أن "يمضي عقد الأهداف من قبل وزير التعاون الدولي و الاستثمار الخارجي و المدير العام للوكالة التونسية للتعاون الفني، و تقع متابعة تنفيذه عند النظر في الميزانيات التقديرية. وتعد الوكالة تقارير تقييم سنوية ترفع إلى وزارة التعاون الدولي والاستثمار الخارجي و وزارة التنمية الاقتصادية"</p> <p>عدم التقيد بمقتضيات الأمر عدد 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 عدم التقيد بمقتضيات الفصل 9 من أكتوبر 1998 و المتعلق بضبط التنظيم الإداري و المالي و طرق سير الوكالة التونسية للتعاون الفني.</p> <p>- حرمان الوكالة من آلية ناجعة لبلوغ الاهداف المرسومة.</p> <p>العمل على إعداد عقد أهداف للفترة المقبلة.</p>
			X	<p>9. <u>تركيز موزع صوتي صلب الوكالة</u></p> <p>قامت الوكالة بتركيز موزع هاتفي عبر الأنترنات (téléphone IP) عوضاً عن موزع صوتي (répondeur) ونشر أرقام الهاتف عبر موقع الالكتروني للوكالة قصد الإجابة على استفسارات المترشحين و المتعاونين.</p>

		X	X	<p>10. تحسين تدخلات وظيفة مراقبة التصرف ومتابعة الميزانية</p> <p>تبين لنا أنّ وظيفة مراقبة التصرف وإجراءات متابعة الميزانية تبرز بعض الملاحظات, من أهمها :</p> <p>- غياب إعدادا لوحة قيادة للتصرف عامة لجميع مصالح الوكالة. و في هذا الصدد نشير أنّ الوكالة قامت بإعداد مشروع لوحة القيادة خلال سنة 2015, بالاعتماد على المؤشرات المعمول بها صلب لوحة القيادة المعتمدة في إطار نظام الجودة, إلاّ أنّه لم يتم تفعيلها والعمل بها حتى تاريخ تدخلنا.</p> <p>- لا يتم متابعة المصاريف المنجزة عبر صندوق الخزينة على المنظومة الحالية لمتابعة الميزانية إلا بعد صرفها.</p> <p>- حرمان الوكالة من آلية ناجعة في المتابعة والرقابة الداخلية.</p> <p>- حرمان الوكالة من متابعة حينية للميزانية.</p> <p>العمل على مزيد تفعيل دور وظيفة مراقبة التصرف والحرص على تحسين إجراءات متابعة الميزانية.</p>
			X	<p>11. تحسين إجراءات التصرف في الأرشيف</p> <p>قامت الوكالة بمراسلة الأرشيف الوطني بتاريخ 21 جويلية 2017 قصد الحصول على تأشيرة للإتلاف الوثائق الغير صالحة والتي وقع الموافقة عليها بتاريخ 10 أوت 2017</p>

				وتمت عملية الإنقاذ بتاريخ 18 أوت 2017.
	X			<p>12. إصدار شهادة ملكية للعقار التابع للوكالة</p> <p>لا تملك الوكالة التونسية للتعاون الفني شهادة ملكية خاصة بالعقار الموجود به المقر الاجتماعي للوكالة، حيث تملك عقد شراء الأرض بالتناصف بينها وبين وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي.</p> <p>- غموض في الوضعية العقارية.</p> <p>بذل مجهودات إضافية قصد إصدار شهادة ملكية للعقار التابع للوكالة التونسية للتعاون الفني</p>

II- الصفقات العمومية والشراءات

التوصيات الجديدة المثارة سنة 2017

النقائص	الأخطار	التوصيات	إجابة الوكالة
1. <u>العمل على دمج بين تطبيق متابعة الشراءات وتطبيق متابعة المخزون</u>			سيتم ذلك مع اقتناء التطبيق

النقائص	الأخطار	التوصيات	إجابة الوكالة
تقوم الوكالة بمتابعة طلبات الشراء (bon de commande) بواسطة تطبيق متابعة الميزانية ومن جانب آخر تسجيل طلب إستلام (bon de réception) على التطبيقية التصرف في المخزون.	غياب الدمج تطبيقية متابعة الشراءات و تطبيقية متابعة المخزون يمكن أن يؤدي إلى : - قبول بضائع لم يقع إصدار طلبات الشراء بشأنها، - قبول بضائع بكميات أو بأسعار غير مطابقة مع طلبات الشراء، - عدم القدرة على متابعة طلبات الشراء المسلمة كلياً أو جزئياً والتي لم يقع تسليمها.	نوصي بدمج بين تطبيقية متابعة الشراءات و تطبيقية متابعة المخزون.	الجديدة المندمجة
2. إدخال بعض التعديلات على التطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون من خلال معاينتنا للتطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون لاحظنا وجود بعض النقائص التالية : - لا يمكن من إصدار بطاقات مخزون تبرز قيمة مخزون عند كل عملية شراء أو	- صعوبة متابعة المخزون، - إمكانية ورود أخطاء في تقييم المخزون.	نوصي بإدخال التعديلات اللازمة على التطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون	لننظر مع سي عادل سيتم ذلك مع اقتناء التطبيقية الجديدة

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص
			<p>تسليم،</p> <p>- لا تمكن من احتساب متوسط التكلفة المرجع (coût moyen pondéré) حيث يقع إدخال آخر كلفة شراء بطريقة يدوية قصد تعديل الكلفة،</p> <p>- لا تمكن من إسناد رقم لكل عملية إستلام (bon de réception) وطباعته،</p> <p>- لا تمكن من تعديل المخزون في حالة وجود فوارق،</p>
<p>سيتم تجاوز ذلك في إطار الشراءات على الخط tunepe</p>	<p>نوصي بحفظ كل الوثائق الخاصة بعملية الشراء في ملف خاص يدون عليه:</p> <p>- رقم الإستشارة وتاريخها</p> <p>- مضمون الإستشارة</p> <p>يتضمن هذا الملف:</p> <p>- طلب الشراء الداخلي، طلب التزود، نسخة من الفاتورة، نسخة من طلب الأثمان، مقترح الشراء...</p> <p>- المزودون الذين وقع إستشارتهم</p>	<p>صعوبة متابعة الشراءات.</p>	<p>3. <u>تحسين مسك ملفات الخاصة بالشراءات</u></p> <p>من خلال معاينتنا لملفات الشراءات لاحظنا وجود بعض النقائص:</p> <p>- يقوم المسؤول على الشراءات بحفظ وثائق الطلب « bon de commande » على حدة ومن جانب آخر يقوم المسؤول بمتابعة المخزون بحفظ وصول الإستلام أو فواتير المزودين.</p> <p>- لا يتم إسناد رقم لكل عملية شراء</p> <p>- لا يتم حفظ الوثائق الخاصة بكل عملية شراء في ملف خاص</p>

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص
	- نسخة من الفاكس المبعوث من طرف المزود - المزود الذي وقع عليه الإختيار والسبب		
الاجراءات الخاصة بالشراءات على الخط يتم فيها سحب كراس الشروط مباشرة من الموقع	نوصيكم بالحرص على ختم وترقيم سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس والسجل الخاص بتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة. مسك سجل خاص بالصفقات العمومية على حدة وسجل خاص والإستشارات.	هذه الوضعية لا تمكن من متابعة محكمة لمسك هذه السجلات كما يمكن أن تشكل خطرا لضياح أو تلف بعض القروض.	4. <u>الحرص على ختم وترقيم سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس الشروط والسجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة</u> من خلال معاينة سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس الشروط والسجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة لاحظنا أن هذه السجلات غير مختومة بختم المؤسسة كما أنها غير مرقمة. كما اننا لاحظنا أن السجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة يحتوي على جميع العروض الواردة بما في ذلك الإستشارات الخارجة عن نطاق الصفقات العمومية.
سيتم العمل بهذه التوصية	نوصي بإعداد المخطط التقديري السنوي للصفقات وللشراءات عند بداية كل سنة.	هذه الوضعية لا تمكن من متابعة دقيقة لإحتياجات الوكالة السنوية ويمكن أن	5. <u>الحرص على إعداد المخطط التقديري السنوي للصفقات وللشراءات بصفة عامة</u> لاحظنا أن الوكالة لا تقوم بإعداد المخطط التقديري السنوي للصفقات وللشراءات بصفة عامة كما جاء بدليل الإجراءات.

تقرير الرقابة الداخلية 2017

النقائص	الأخطار	التوصيات	إجابة الوكالة
	تؤدي إلى شراعات مجزأة خارجة عن نطاق الصفقات. عدم الإستفادة من شروط التفاضلية المتعلقة بتجميع الشراعات.		

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

النقائص	انجزت	بصددا لانجاز	لمتنجز	إجابة الوكالة
1. <u>العمل على التفرقة بين المهام المتنافرة</u> لاحظنا أن المسؤول على المغازة يقوم بمتابعة المخزون النظري (تسجيل عمليات التسليم والإستلام،...) على التطبيق الإعلامية ومتابعة المخزون الفعلي في نفس الحين.			X	التصرف في المخزون لا يستوجب تواجد عونين للصراف في المخزون النظري والمخزون الفعلي وتتم المراقبة دوريا من

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
المراقب الداخلي بالاضافة إلى التأكد من المعطيات أثناء القيام بالجرد المادي وسيتم توفير أكثر حماية للمعطيات عبر المنظومة الاعلامية .				- هذه الوضعية تتنافى والمبادئ الأساسية للرقابة الداخلية - الجمع بين مهام متنافرة نوصي بالترقية بين المهام المتنافرة.
سيتم تجاوز ذلك باقتناء المنظومة الجديدة المندمجة في موفى سنة 2018	X			2. <u>تحسين مردودية التطبيقية الاعلامية الخاصة بالشراءات</u> تشكو التطبيقية الإعلامية الخاصة بالشراءات من نقائص التالية: - لاتمكن من متابعة وثائق الطلب « bon de commande » الخاصة بالشراءات المسلمة والتي لم تصل فواتيرها، - تخول هذه التطبيقية منفسخ وثائق الطلب الخاصة بالشراءات الملغاة، إذ لاحظنا عدم تسلسل في أرقام هذه الوثائق، - هذه التطبيقية غير مدمجة مع تطبيقية التصرف في المخزون، - لاتمكن من إصدار وصول إستلام عند كل عملية إستلام خاصة بالشراءات. صعوبة متابعة وثائق الطلب وإمكانية ورود أخطاء نوصي بإدخال التعديلات الضرورية على التطبيقية الإعلامية الخاصة بالشراءات.

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
	X			<p>3. <u>تحسين إجراءات الشراء والتزود</u></p> <p>لاحظنا من خلال متابعتنا للشراءات التي قامت بها الوكالة التونسية للتعاون الفني أن وثيقة الطلب (إذن التزود الخارجي) تفتقر إلى بعض المعلومات الهامة على غرار آجال و مكان التسليم و طريقة الخلاص.</p> <p>- حرمان الوكالة من آليات متابعة و مراقبة للشراءات أكثر نجاعة.</p> <p>ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص.</p>
	X			<p>4. <u>تحسين إجراءات التصرف في الصفقات العمومية و الاستشارات</u></p> <p>تبين لنا من خلال متابعتنا لإجراءات إبرام الصفقات العمومية و الاستشارات صلب الوكالة، وجود بعض الملاحظات المتمثلة فيما يلي :</p> <p>- لم تقم الوكالة بإعلام إدارة الجباية بالصفقات المبرمة و ذلك وفقا لمقتضيات الفقرة 2 من الفصل 16 من مجلة الاجراءات و الحقوق الجبائية، و الذي ينص على أنه "يتعين على مصالح الدولة و الجماعات المحلية و المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات التي تساهم الدولة في رأس مالها بصفة مباشرة أو غير مباشرة أن توجه إلى مصالح الجباية المختصة جميع الإرشادات المتعلقة بصفقات</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				<p>البناء و الإصلاح و الصيانة و التزويد و الخدمات و الأشياء المنقولة الأخرى التي تبرمها مع الغير حسب نموذج تعده الإدارة, و ذلك خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوما من تاريخ إبرامها".</p> <p>عدم التقيد بمقتضيات الفصل 16 من مجلة الإجراءات و الحقوق الجبائية.</p> <p>لذا ندعو الوكالة إلى التقيد بمقتضيات الفصل 16 من مجلة الإجراءات و الحقوق الجبائية بالصفقات المبرمة خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوما من تاريخ إبرامها.</p>
			X X X	<p>5. تحسين إجراءات التصرف في المخزون بالمغازة</p> <p>لاحظنا أنّ وظيفة التصرف في المخزون تشكو من النقائص التالية :</p> <p>- تبرز بعض المخزونات صلب التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون أرصدة سلبية.</p> <p>- في أغلب الحالات لاحظنا عدم التطابق بين المخزون الفعلي لبعض المخزونات و المخزون المسجل على مستوى التطبيق الإعلامية.</p> <p>- إكتظاظالمغازة و عدم إبراز الرموز التعريفية على رفوف المخزونات في المغازة.</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
			X	- لا تمكن التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون من إعداد جدول مخزونات بتاريخ معين.
			X	- لا يتم تحيين المخزون على مستوى التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون على إثر عملية الجرد المادي.
				- حرمان الوكالة من متابعة دقيقة و ناجعة لمخزون المواد بالمغازة.
				- عدم استغلال المزايا التي توفرها الإعلامية.
				ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص و ذلك بتحسين إجراءات متابعة مخزون المواد بالمغازة و إدخال التعديلات اللازمة على التطبيق الخاصة بالتصرف في المخزون.

III- الاستغلال

متابعة التوصيات المفروضة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
إدارة الانتداب	X			<p>1. <u>العمل على تحسين الاجراءات المتعلقة بالاختبارات</u> تشكو الاجراءات المتعلقة بالاختبارات من النقائص التالية:</p> <p>- ضيق المدة الزمنية بين تاريخ وصول لجنة الانتداب وتاريخ إعلام الوكالة من جهة وإعلام المترشحين من جهة أخرى،</p> <p>- عدم تحيين السير الذاتية للمترشحين وبالتالي تناقض بين البيانات المسجلة على السير الذاتية والوضعية الفعلية للمترشح (رقم الهاتف، العنوان الإلكتروني، الخبرة، الحالة المدنية،...)</p> <p>- تزامن تواجد أكثر من لجنة انتداب بمقر الوكالة مما يتسبب في اكتظاظ على مستوى فضاءات العمل بالنسبة للضيوف والموظفين والعديد من الإشكاليات على مستوى سير الاختبارات ويضطر بعض الموظفين إلى تسليم مكاتبتهم أو معداتهم الإعلامية لأعضاء اللجنة.</p>
	X			
	X			

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				<p>- هذه الوضعية لا تمكن من الاعداد الجيد للاختبارات</p> <p>- عدم تطابق بين احتياجات اللجنة والعروض المتوفرة، قلة العروض المثمرة</p> <p>- عدم توفر الظروف الملائمة لإجتياز الاختبارات</p> <p>نوصي الوكالة بتلافي هذه النقائص.</p>
				<p>2. <u>العمل على تلافي بعض النقائص الحاصلة على مستوى مسك ملفات المتعاونين</u></p> <p>لاحظنا بعض النقائص على مستوى مسك ملفات المتعاونين:</p> <p>- لا يقع تحيين جذاذات المتعاونين بصفة دورية (العنوان الإلكتروني، هاتف، عنوان؛...)</p> <p>- في الأحيان يقع قبول بعض مطالب التمديد أو نهاية اللاحاق بطريقة مباشرة دون ايداعها بمكتب الضبط.</p> <p>- لا يقع في بعض الأحيان إحترام اجال 21 يوم لتذكير المشغل في حالة عدم الاجابة على مطالب التمديد أو نهاية اللاحاق كما جاء بدليل الإجراءات للوكالة</p> <p>- صعوبة متابعة ملفات المتعاونين والتواصل معهم</p> <p>إمكانية وجود بعض المشاكل مع المتعاونين</p>

شؤون المتعاونين

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصد الانجاز	انجزت	النقائص						
				-نوصي الوكالة بالعمل على تلافي هذه النقائص.						
<p>ليندة</p> <p>تم إعداد جدول مقارنة للمشاريع بين إدارة التصرف في المشاريع وإدارة الموارد وقد شملت عملية المقارنة المشاريع النشيطة وغير النشيطة وسيتم لاحقاً العمل على القيام بعملية المقارنة كل ثلاثة أشهر</p>	X			<p>3. <u>تحسين عملية مقارنة الأرصدة المتعلقة بالمشاريع</u></p> <p>تبين لنا من خلال تدخلنا وجود العديد من النقائص المتعلقة بعملية مقارنة بين إدارة الموارد وإدارة المشاريع والبرامج للأرصدة المتعلقة بالمشاريع:</p> <p>- تتم عملية مقارنة المشاريع مرة واحدة في السنة لغاية إعداد القوائم المالية</p> <p>- لم تشمل عملية المقارنة على كل المشاريع حيث لاحظنا وجود العديد من المشاريع التي لم يقع التطرق إليها والتي يبلغ مجموع أرصدها:</p> <table border="1"> <tr> <td>2017/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>أرصدة المشاريع المدينة</td> <td>6.665 دينار</td> </tr> <tr> <td>أرصدة المشاريع الدائنة</td> <td>84.522 دينار</td> </tr> </table> <p>- لا يقع إعداد تقارير مفصلة خاصة بعمليات المراقبة يقع امضاءها من طرف الإدارتين</p> <p>- غياب رقم الحساب المحاسبي الخاص بكل مشروع على مستوى التقارير وبالتالي صعوبة متابعة عملية المقارنة</p>	2017/12/31		أرصدة المشاريع المدينة	6.665 دينار	أرصدة المشاريع الدائنة	84.522 دينار
2017/12/31										
أرصدة المشاريع المدينة	6.665 دينار									
أرصدة المشاريع الدائنة	84.522 دينار									

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص																								
				<p>- لا يقع تشريك مصلحة الشؤون المالية في أعمال المقاربة</p> <p>- وجود بعض أرصدة للمشاريع مضمنة بتقرير لا تتطابق مع الأرصدة المحاسبية أو مع الأرصدة المضمنة بتطبيق متابعة المشاريع.</p> <p>- من خلال متابعة المقابيض والمصاريف الخاصة بالمشروع UGP 3A إلى غاية 31 ديسمبر 2017 تبين لنا وجود فوارق مفصلة كالآتي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الحساب</th> <th>البند</th> <th>2017/12/31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>457110</td> <td>Mutuelle UGP 3A</td> <td>-5 548.109</td> </tr> <tr> <td>4570832</td> <td>UGP3A II /Devis programme 2011</td> <td>-102 717.845</td> </tr> <tr> <td>461300</td> <td>Assurance maladie UGP3A</td> <td>359.519</td> </tr> <tr> <td>532122</td> <td>STB Cite des sciences 111512/1 UGP3A II DT</td> <td>-143.608</td> </tr> <tr> <td>532418</td> <td>STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II</td> <td>178 914.834</td> </tr> <tr> <td>457110</td> <td>Mutuelle UGP 3A</td> <td>-5 548.109</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td></td> <td>68 896.766</td> </tr> </tbody> </table> <p>غياب معلومات حينية حول أرصدة المشاريع عدم تمكن من التأكد من صحة الأرصدة المحاسبية للمشاريع نوصي الوكالة بإعداد تقارير مقارنة أرصدة المشاريع بصفة دورية تشمل كل المشاريع القائمة وتشريك جميع الأطراف المتابعة لهذه</p>	الحساب	البند	2017/12/31	457110	Mutuelle UGP 3A	-5 548.109	4570832	UGP3A II /Devis programme 2011	-102 717.845	461300	Assurance maladie UGP3A	359.519	532122	STB Cite des sciences 111512/1 UGP3A II DT	-143.608	532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II	178 914.834	457110	Mutuelle UGP 3A	-5 548.109	المجموع		68 896.766
الحساب	البند	2017/12/31																										
457110	Mutuelle UGP 3A	-5 548.109																										
4570832	UGP3A II /Devis programme 2011	-102 717.845																										
461300	Assurance maladie UGP3A	359.519																										
532122	STB Cite des sciences 111512/1 UGP3A II DT	-143.608																										
532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II	178 914.834																										
457110	Mutuelle UGP 3A	-5 548.109																										
المجموع		68 896.766																										

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				المشاريع وقع امضاءها من جميع المسؤولين.
	X			<p>4. <u>تحسين عملية متابعة عمولات التصرف في المشاريع</u> لاحظنا من خلال تدخلنا غياب متابعة دقيقة لعمولات التصرف في المشاريع، حيث لا يقع فوترتها بصفة الية وحسب قاعدة الاتفاقيات المبرمة.</p> <p>غياب جداول تبرز أساس احتساب هذه العمولات (قاعدة احتساب العمولات، النسبة، مجموع العمولات الراجعة للمشروع، العمولات التي وقع فوترتها في السنوات الماضية، العمولات الراجعة إلى السنة الحالية، العمولات الراجعة إلى السنوات القادمة...).</p> <p>صعوبة متابعة العمولات الراجعة للمشاريع وعدم التأكد من صحتها</p> <p>نوصي بإعداد جداول خاصة بمتابعة لعمولات التصرف في المشاريع</p>
سيتم تلافي ذلك	X			<p>5. <u>الاسراع بختم المشاريع المنتهية</u> لاحظنا من خلال تدخلنا وجود العديد من المشاريع القديمة والمنتهية والتي لم يقع ختمها من طرف الوكالة تعود إلى سنوات. 2004 وما بعدها.</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				صعوبة متابعة المشاريع نوصي الوكالة بالإسراع بختم المشاريع القديمة والمنتهية.
			X	6. <u>تحسين التطبيقية الاعلامية الخاصة بالمتابعة المالية للمشاريع</u> لاحظنا أن التطبيقية الاعلامية الخاصة بالمتابعة المالية للمشاريع لا تمكن من إصدار قوائم متابعة الأرصدة بتاريخ معين خاصة تاريخ ختم السنة بل تكتفي بإحتساب هذه الأرصدة بتاريخ إصدار هذه القوائم.
DGC	X			7. <u>تحسين العمل صلب ادارة التصرف في المتعاونين</u> تبين لنا من خلال تدخلنا وجود بعض الملاحظات المتعلقة بإدارة التصرف المتعاونين وهي: - في عدة حالات, لاحظنا وجود تأخير في مراسلة المتعاونين حول تمديد أو إنهاء إلحاقهم لدى الوكالة, بالرغم من انتهاء مدة الإلحاق الخاصة بهم منذ شهرين أو أكثر. و في هذا الصدد نشير أنه في إطار تحيين ملفات المتعاونين, قامت الوكالة بإدخال العناوين الإلكترونية المتوفرة و تقوم حاليا بعملية GOOD للمتعاونين صلب التطبيقية الإعلامية التذكير حول تمديد أو إنهاء الإلحاق عبر المراسلات الإلكترونية.

تقرير الرقابة الداخلية 2017

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				<p>- عدم التقيد بالإجراءات المنصوص عليها صلب دليل الجودة. ندعو الوكالة إلى تلافي هذه النقائص و تحسين إجراءات العمل صلب إدارة التصرف في المتعاونين.</p>

IV- التصرف في الموارد البشرية

متابعة التوصيات المفروضة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
			X	1. <u>العمل على إعداد موازنة اجتماعية</u> قامت الوكالة بإعداد موازنة اجتماعية في سنة 2017.
سيتم تجاوز ذلك في إطار اقتناء المنظومة الجديدة المندمجة	X			2. <u>تحسين إجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي</u> من خلال متابعتنا لإجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي للكوالة، لاحظنا وجود النقائص التالية : - غياب شخص مسؤول على متابعة الصندوق الاجتماعي بصفة انية وإعداد تقارير متابعة دورية، - تمكن التطبيق الإعلامية الخاصة بمتابعة قروض الصندوق الاجتماعي من إصدار قوائم شهرية خاصة بالاقطاعات على الأجور تبرز المبالغ المقتطعة على الأجور، غير أن هذه المبالغ ليست مفصلة (أساس الدين، الفوائض)، وبالتالي تضطر مصلحة المحاسبة بإحتساب فوائض القروض عن طريق الفارق بين المبلغ المخصص من جانبا وإستهلاك الدين من جانب آخر. - لا تقوم الكوالة بإعداد موازنة خاصة بالصندوق الاجتماعي حسب مقتضيات المعيار المحاسبي عدد 2 المتعلق بأموال الذاتية والذي يبرز

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				<p>مداخيل، المصاريف، القروض الممنوحة والمسددة...</p> <p>- إمكانية ورود أخطاء على مستوى القيود المحاسبية الخاصة بقروض الصندوق الاجتماعي،</p> <p>- الفوائض المحتسبة من قبل مصلحة المحاسبة لا تتوافق مع الفوائض الحقيقية،</p> <p>- عدم احترام التشريع المحاسبي الجاري به العمل</p> <p>نوصي بالإسراع لتلافي هذه النقائص.</p>
<p>سيتم اعداد قانون اطار جديد للفترة 2019 2020 2021</p>	X			<p>3. <u>إعداد قانون الإطار</u></p> <p>لاحظنا عدم إعداد الوكالة لقانون إطار للفترة المقبلة، يضبط الحاجيات الفعلية و الضرورية من الأعوان لتأمين النشاط العادي، موزعين حسب الاختصاصات المهنية و الخطط الوظيفية و يتم عرضه على سلطة الإشراف قصد المصادقة عليه طبقا للتشريع و الترتيب الجاري بها العمل.</p> <p>- عدم التقيد بالقوانين الجاري بها العمل.</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				العمل على إعداد قانون الإطار للفترة المقبلة.
أحيل على سلطة الاشراف	X			<p>4. تحيين النظام الأساسي الخاص بالأعوان</p> <p>عدم تحيين النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة التونسية للتعاون الفني المصادق عليه بالأمر عدد 1875 لسنة 1999 و المؤرخ في 30 أوت 1999. ويعتبر النظام الأساسي للأعوان وثيقة أساسية لضبط طرق تسيير الأعوان.</p> <p>و في هذا الصدد نشير أنّ الوكالة قامت بإعداد مشروع تنقيح النظام الأساسي الخاص بأعوانها في موفى سنة 2014 و عرضه على مجلس المؤسسة و تمت إحالة الملف على سلطة الإشراف في أكتوبر 2015.</p> <p>- وجود مناخ اجتماعي غير ملائم للعمل.</p> <p>الحرص على تحيين النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة التونسية للتعاون الفني مع مراعات الإجراءات والتراتب القانونية الجاري بها العمل.</p>
				<p>5. مزيد العناية بملفات الأعوان</p> <p>لاحظنا أنّه لا يتم ترقيم الوثائق المكونة للملف الشخصي طبقا</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
الموارد	X			<p>لمقتضيات الفصل 12 من النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة والذي ينص على أنه "يجب أن يحتوي الملف الشخصي للعون على جميع الوثائق المتعلقة بحالته المدنية و حالته الإدارية و مستوى تعليمه"، و يجب أن تكون هذه الوثائق مرقمة دون انقطاع علما أنه قد تم ترقيم الملفات الخاصة بالانتدابات الجديدة.</p> <p>- عدم التقيد بمقتضيات النظام الاساسي الخاص بأعوان الوكالة.</p> <p>ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد مزيد العناية بملفات الأعوان والحرص على ترقيم جميع الوثائق.</p>
	X X			<p>6. <u>تحسين إجراءات التصرف في العطل</u></p> <p>لاحظنا من خلال متابعتنا لإجراءات التصرف في العطل، أنها تشكو بعض النقائص و هي:</p> <p>- عدم استلام العون لرخصة الإجازة عند الحصول على العطلة، حيث يتم إصدار الترخيص في الإجازة في أغلب الأحيان بعد تاريخ قضائها.</p> <p>- في بعض الأحيان التي تبلغ فيها المدة المطلوبة للعطلة بين اليوم و الأربعاء أيام، عدم التقيد بأجال تقديم مطلب في الإجازة المنصوص</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
	X			<p>عليه بمذكرة العمل المؤرخة في 9 جويلية 2012، و المحددة ب3 أيام.</p> <p>- إسناد العطلة ليس مسبق بالتثبت من رصيد العون حيث أن بعض الأعوان إستوفوا العطلة السنوية بعنوان سنة 2017 وتحصلوا على بعض الأيام من عطلة سنة 2018،</p> <p>- لا يقع تعمير هذه المطالب بصفة دقيقة: غياب رقم الهاتف، العنوان، المعوض...</p> <p>- وجود صعوبات في متابعة العطل.</p> <p>- عدم التقيد بالقوانين الجاري بها العمل.</p> <p>بذل جهود إضافية قصد الحرص على تلافي هذه النقائص و تحسين إجراءات التصرف في العطل.</p>
	X			<p>7. تحسين إجراءات متابعة الحضور</p> <p>تبين لنا من خلال متابعتنا لحضور الأعوان، أنّ العدي دمن الأعوان لا يواظبون على عملية تسجيل الحضور أربعة مرات في اليوم و ذلك طبقا للمذكرة الصادرة بتاريخ 10 أكتوبر 2013، و التي تنص على ضرورة التنقيط الآلي 4 مرات في اليوم و المذكرة الصادرة بتاريخ 11 ماي 2015. كما نشير أنّ التطبيق الإعلامية الخاصة بالتنقيط غير مندمجة مع المنظومة الإعلامية الخاصة بالتصرف في الأعوان.</p>

تقرير الرقابة الداخلية 2017

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				- عدم التقييد المذكرة الصادرة بتاريخ 10 أكتوبر 2013، المذكرة الصادرة بتاريخ 11 ماي 2015. إتخاذ قرارات اللازمة قصد تحسين إجراءات تسجيل الحضور.
المنظومة الجديدة	X			8. <u>تدرج الاعوان</u> لا يوجد بالوكالة تطبيق اعلامية تواكب التدرج الآلي بالأقدمية لدى اعوان الوكالة. صعوبة متابعة تدرج الاعوان. تحسين متابعة التدرج الآلي بالأقدمية لدى اعوان الوكالة.

V- التصرّف في الأصول الثابتة

التوصيات الجديدة المثارة سنة 2017

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص										
سيتم تلافي ذلك من خلال إدخال كل البيانات المتعلقة بالأصول على التطبيق الجديدة واعتمادها في متابعة أصول الوكالة	نوصي بتلافي هاته النقائص وبالإسراع بوضع تطبيق إعلامية خاصة بمتابعة الأصول الثابتة حيز الإستغلال الكلي.	هذه الوضعية لا تمكن من متابعة دقيقة للأصول الثابتة، هدر للوقت وإمكانية ورود أخطاء احتساب مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة	<p>1. <u>الإسراع بوضع التطبيق الإعلامية الخاصة بمتابعة الأصول الثابتة حيز الإستغلال الكلي</u></p> <p>قامت الوكالة بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بمتابعة الأصول الثابتة خلال سنة 2017، إلا أن متابعة الأصول الثابتة لازالت تشكو من النقائص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لم يقع إدخال المعلومات الضرورية بمتابعة الأصول الثابتة على التطبيق الإعلامية غرار قيمة الأصل، تاريخ الإقتناء، طريقة الإستهلاك، نسبة الإستهلاك... - يتم اعتماد احتساب مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة بواسطة التطبيق القديمة. 										
	نوصي الوكالة بالإسراع في البت في مأل هاته الفوارق.	عدم التأكد القيمة الحقيقية للأصول الثابتة للوكالة.	<p>2. <u>الإسراع بالبت في مأل الفوارق الناتجة عن أشغال المقاربة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية</u></p> <p>أفرزت أشغال المقاربة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية إلى وجود العديد من الأصول الغير موجودة مادياً أو محاسبياً التي استوجب البت فيها ملخصة كالتالي:</p>										
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>الملحق بتقرير الجرد المادي</th> <th>المحتوى</th> <th>القيمة الخام</th> <th>القيمة الصافية</th> <th>عدد الأصول</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ملحق عدد 4</td> <td>مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً</td> <td>99.289 د.د</td> <td>-</td> <td>65</td> </tr> </tbody> </table>	الملحق بتقرير الجرد المادي	المحتوى	القيمة الخام	القيمة الصافية	عدد الأصول	ملحق عدد 4	مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً	99.289 د.د	-	65
الملحق بتقرير الجرد المادي	المحتوى	القيمة الخام	القيمة الصافية	عدد الأصول									
ملحق عدد 4	مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً	99.289 د.د	-	65									

تقرير الرقابة الداخلية 2017

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص				
			عدد	مبلغ	مبلغ		
			ملحق عدد 5	معدات وأثاث موجودة على الدفاتر المحاسبية وغير موجودة ماديا	63.234 د.ت	-	280
			ملحق عدد 12	التجهيزات الإعلامية الموجودة بالدفاتر المحاسبية وغير موجودة ماديا	4.567 د.ت	68 د.ت	40
			ملحق عدد 13	التجهيزات التابعة لأسطول سيارات التي وقع التفويت فيها ولم يقع تسجيلها محاسبياً	1.467 د.ت	-	6

متابعة التوصيات المفترزة بالتقارير السابقة

النقائص	انجزت	بصدد الانجاز	لمتنجز	إجابة الوكالة
---------	-------	--------------	--------	---------------

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقائص
			X	<p>1. <u>ضرورة مقارنة نتيجة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية</u></p> <p>لم تبادر الوكالة بمقارنة نتائج الجرد المادي لأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية.</p> <p>هذه الوضعية لا تسمح برصد ومعالجة وتسوية الفوارق المسجلة اثر عملية الجرد المادي.</p> <p>لذا نوصي بالقيام بمقارنة نتيجة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية لتبرير وتسوية الفوارق المحتملة المفترزة.</p>
			X	<p>2. <u>غياب متابعة دقيقة للأصول الثابتة الخاصة بالمشاريع</u></p> <p>تمتلك الوكالة بعض أصول الثابتة التي وقع تمويلها عن طريق الأموال الذاتية للمشاريع، غير أنها تفتقر إلى أداة مراقبة ناجعة وفعالة لهذه الأصول وتصنيفها حسب الملكية القانونية لهاته الأصول، غياب عدد التسلسل الرقعي خاص يمكن أن يميزها عن بقية أصول الوكالة.</p> <p>- صعوبة متابعة هذه الأصول الخاصة في حالة طلب استردادها من طرف الجهة الممولة للمشروع،</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقائص
				<p>- عدم أخذ القرارات المتعلقة بهاته الأصول كقرار تفويت، قرار التخلص من الأصول الذي زال الانتفاع بها...</p> <p>نوصي بوضع إجراءات متابعة دقيقة للأصول الثابتة الخاصة بالمشاريع وتلافي كل هاته النقائص</p>
			<p>X</p> <p>X</p>	<p>3. تحسين إجراءات التصرف في الأصول</p> <p>تبين لنا وجود بعض الملاحظات المتعلقة بالتصرف في الأصول وهي:</p> <p>- غياب تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول و المعدات.</p> <p>- لا تتم متابعة عملية إحالة أو نقل المعدات من موقع إلى آخر بالاعتماد على وصل معد للغرض و تحيين دفتر متابعة الأصول على ضوء هذه العملية.</p> <p>- عدم استغلال المزايا التي توفرها الإعلامية.</p> <p>- حرمان الوكالة من آليات تصرف ومتابعة ناجعة وفعالة لأصولها.</p> <p>- حرمان الوكالة من متابعة ناجعة لأعمال الصيانة و الإصلاح.</p> <p>الحرص على تحسين إجراءات التصرف فالأصول بتركيز منظومة إعلامية في الغرض.</p>

VI- النظام المحاسبي، المالي والجبائي

التوصيات الجديدة المثارة سنة 2017

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص
سيتم العمل بهذه التوصية	نوصي المركز بإيداع القوائم المالية بالملف الملحق بالسجل التجاري في أسرع الأجل.	عدم احترام التشريع الجاري به العمل.	1. إيداع القوائم المالية بالسجل التجاري ينص الفصل عدد 5 من القانون عدد 44-95 المؤرخ بتاريخ 02 ماي 1995 المتعلق بالسجل التجاري والفصل عدد 13 من القانون عدد 96 لسنة 2005 المؤرخ في 18 أكتوبر 2005 والمتعلق بتدعيم سلامة العلاقات المالية على أن الأشخاص الطبيعيين الماسكين وجوبا لمحاسبة طبقا للتشريع الجاري به العمل وعلى الأشخاص المعنويين أن يقوموا بإيداع نسختين من القوائم المالية الواجب عليهم إعدادها طبقا للقوانين والتراتبية الخاصة بهم بالملف الملحق بالسجل التجاري في ظرف شهر من حصول المصادقة عليها من طرف الجلسات العامة بالنسبة للأشخاص المعنويين وفي كل الحالات قبل موفى الشهر السابع الموالي لختم السنة المحاسبية. غير أن المركز لم تقم بإيداع القوائم المالية لسنة 2016 والمصادق عليها من طرف مجلس المؤسسة المنعقد بتاريخ 28 ديسمبر 2017.
عماد	نوصي بإعداد ومسك حسابات المزودين من طرف مصلحة	هذه الوضعية لا تمكن مصلحة الشؤون المالية من	2. مسك حسابات المزودين من طرف مصلحة الشؤون المالية لا تقوم مصلحة الشؤون المالية بمسك حسابات المزودين بالوكالة.

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص
	الشؤون المالية لضمان متابعة دقيقة لمزودي الوكالة.	متابعة دقيقة لحسابات المزودين للوكالة.	
عماد	نوصي بالحرص على تحسين مسك جداول المقاربة البنكية وتلافي النقاط الأنف ذكرها.	هذه الوضعية لا تمكن من التصرف الناجع ولا تسهل عمليات المقاربة بين المعطيات المحاسبية والكشوفات البنكية.	3. تحسين مسك جداول المقاربة البنكية لاحظنا خلال تدخلنا وجود النقائص التالية على مستوى مسك جداول المقاربة البنكية: - لا يقع إعداد جداول المقاربة البنكية بصفة آلية شهريا - يتم إعداد هذه الجداول بصفة يدوية - غير ممضاة بصفة آلية من طرف رئيس المصلحة - لا تحتوي على تاريخ ونوعاً ومحتواً للعمليات البنكية - غياب العديد من الكشوفات البنكية المتعلقة خاصة ببنوك المكاتب الخارجية لشهر ديسمبر 2017 حيث يقع الإستناد لإعداد جداول المقاربة البنكية على البيانات البنكية (extraits bancaires) أو الدفاتر المحاسبية للسفارة.
عماد مع نجد	نوصي بالعمل على إعداد الوضعية المتوقعة للسيولة بصفة شهرية.	هذه الوضعية لا تضمن متابعة دقيقة للسيولة.	4. الحرص على إعداد الوضعية المتوقعة للسيولة لا تقوم الإدارة الفرعية لمالية والمحاسبة بإعداد الوضعية المتوقعة للسيولة في آخر كل شهر.
سيتم العمل بهذه التوصية	نوصي بالقيام بعملية جرد سنوي لخزينة المكاتب	هذه الوضعية تعد مخالفة لمقتضيات الفقرة 17 من	5. الحرص على إعداد محضر جرد للخزينة لم تقم الوكالة بعملية الجرد السنوية لخزينة المكتب الخارجي بقطر.

إجابة الوكالة	التوصيات	الأخطار	النقائص														
	الخارجية.	القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.															
سيتم العمل على تحسين مسك جداول متابعة منذ الاستثمار	نوصي بتحسين عملية مسك جداول متابعة منح الاستثمار وتلافي هاته الأخطاء	هذه الوضعية لا تمكن من متابعة دقيقة لمنح الاستثمار واحتساب حصص منح الاستثمار السنوية	<p>6. تحسين عملية مسك جداول متابعة منذ الاستثمار</p> <p>من خلال معاينتنا لجداول متابعة منح الاستثمار بالوكالة، وجود الإخلالات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - وجود العديد من أخطاء حسابية عند احتساب حصص منح الاستثمار أو مجموع هاته الجداول، - غياب العديد من تواريخ اقتناء الأصول، - عند احتساب حصص منح الاستثمار لبعض الأصول، - عدم تطابق بين هاته الجداول والأرصدة المحاسبية <table border="1"> <thead> <tr> <th>مجموع جداول متابعة منذ الاستثمار</th> <th>د.ت</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Subvention d'investissement</td> <td>145100</td> </tr> <tr> <td>Subvention de l'Etat</td> <td>145200</td> </tr> <tr> <td>Subvention d'investissement (relative aux projets)</td> <td>145300</td> </tr> <tr> <td>Subvention d'investissement non utilisé</td> <td>145400</td> </tr> <tr> <td>مجموع الأرصدة المحاسبية</td> <td>3.802.342 د.ت</td> </tr> <tr> <td>الفارق</td> <td>111.658 د.ت</td> </tr> </tbody> </table>	مجموع جداول متابعة منذ الاستثمار	د.ت	Subvention d'investissement	145100	Subvention de l'Etat	145200	Subvention d'investissement (relative aux projets)	145300	Subvention d'investissement non utilisé	145400	مجموع الأرصدة المحاسبية	3.802.342 د.ت	الفارق	111.658 د.ت
مجموع جداول متابعة منذ الاستثمار	د.ت																
Subvention d'investissement	145100																
Subvention de l'Etat	145200																
Subvention d'investissement (relative aux projets)	145300																
Subvention d'investissement non utilisé	145400																
مجموع الأرصدة المحاسبية	3.802.342 د.ت																
الفارق	111.658 د.ت																

متابعة التوصيات المفروضة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص																												
عماد	X			<p>1. العمل على طلب شهادات عدم الخصم على المورد لا تقوم الوكالة بطلب شهادات عدم الخصم على المورد بالنسبة للمزودين المعفيين من هذا الخصم.</p> <p>هذه الوضعية تتنافى مع التشريع الجبائي الجاري به العمل تحمل اخطار جبائية في حالة عدم تطابق الوضعية الجبائية للمزود</p> <p>نوصي الوكالة بطلب شهادات عدم الخصم على المورد بالنسبة للمزودين المعفيين من هذا الخصم</p>																												
سيتم عرض اجراء في الغرض على مجلس المؤسسة في اول اجتماع له سنة 2019	X			<p>2. وضع إجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع استلامها من قبل المزودين لاحظنا غياب إجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع إستلامها من قبل المزودين وتجدر الإشارة أن الوكالة قامت بإلغاء صكوك راجعة إلى سنوات 2003 مفصلة كالآتي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>السنة</th> <th>عدد الصك</th> <th>البنك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>183,400</td> <td>2003</td> <td>02CM0000455</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>47,005</td> <td>2006</td> <td>05BC0006591</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>25,415</td> <td>2006</td> <td>05BC0006588</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>75,000</td> <td>2007</td> <td>06AJ0005538</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>500,000</td> <td>2008</td> <td>07C10009437</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>77,726</td> <td>2008</td> <td>07CI0009447</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك	183,400	2003	02CM0000455	البريد التونسي	47,005	2006	05BC0006591	البريد التونسي	25,415	2006	05BC0006588	البريد التونسي	75,000	2007	06AJ0005538	البريد التونسي	500,000	2008	07C10009437	البريد التونسي	77,726	2008	07CI0009447	البريد التونسي
المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك																													
183,400	2003	02CM0000455	البريد التونسي																													
47,005	2006	05BC0006591	البريد التونسي																													
25,415	2006	05BC0006588	البريد التونسي																													
75,000	2007	06AJ0005538	البريد التونسي																													
500,000	2008	07C10009437	البريد التونسي																													
77,726	2008	07CI0009447	البريد التونسي																													

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص			
				المبلغ	السنة	الرقم	الوصف
				308,164	2008	07CI0009483	البريد التونسي
				300,000	2009	07CI0009525	البريد التونسي
				89,900	2010	10B10008671	البريد التونسي
				250,000	2003	932184	الشركة التونسية للبنك
				300,000	2006	17	الشركة التونسية للبنك
				160,000	2008	360	الشركة التونسية للبنك
				60,000	2008	296	الشركة التونسية للبنك
				56,100	2008	220	الشركة التونسية للبنك
				87,500	2009	456	الشركة التونسية للبنك
				48,000	2010	47	الشركة التونسية للبنك
				123,500	2010	604	الشركة التونسية للبنك
				708,300	2011	802	الشركة التونسية للبنك
				152,200	2012	761	الشركة التونسية للبنك
				21,500	2013	906	الشركة التونسية للبنك
				3,573,710		المجموع	
				هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية نوصي بوضع اجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع استلامها من طرف المستفيدين.			
ستتم مكاتبة البنوك في شأن هذه المبالغ	X			3. الحرص على تصفية العمليات العالقة بجداول المقاربات البنكية لا تزال بعض العمليات عالقة بجداول المقاربات البنكية وتعود إلى سنوات قديمة.			

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقائص				
				حساب	حساب بنكي	السنة	عمليات عالقة بنكية	عمليات عالقة محاسبية
				532121	STB Palestine 062101458/0	2010	60,000	0,000
				532124	STB Cite des sciences Gestion 1241107263	2013	101,700	0,000
				532416	STBEuro 1009026094.978 21	2006	640,000	0,000
				532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a II	2012	469,560	0,000
				532432	STB Dollars Canadiens 100/8902460/124	2009	2.958,800	0,000
				534000	CCP	2014	338,600	973,750
				550003	Régies Aboudhabi	2014	3 555,000	0,000
					المجموع		8 123,660	973,750
				هذه الوضعية لا تضمن متابعة دقيقة لحسابات الوكالة.				
				إتخاذ الإجراءات اللازمة لتبرير وتصفية العمليات العالقة بجداول المقاربات البنكية.				
				4. الحرص على تبرير الحسابات وتحسين طريقة مسكها لم يتم تبرير عدّة حسابات بصفة شاملة عند ختم سنة 2017, كما أن بعض الحسابات تتضمّن مبالغ قديمة غير مسوّاة.				

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص
ليندة سيتم العمل بهذه التوصية	X X			<p>لا يقع تبرير الحسابات عن طريق التطبيق الإعلامية المحاسبية بل عن طريق ملف « word » وبالتالي وجود الأخطاء التالية :</p> <p>- غياب تفاصيل العمليات المحاسبية (تاريخ القيد المحاسبي، الدفتر،...)</p> <p>- أخطاء حسابية على مستوى تبرير الحسابات</p> <p>هذه الوضعية لا تسمح بالتحقق من صحة الأرصدة المحاسبية للأطراف المتعاملة مع المركز ويمكن أن تنعكس على نتيجة السنة المحاسبية و على الأموال الذاتية.</p> <p>لذا ننصح بالسهر على إنجاز أشغال التبرير و تنقية حسابات الأطراف المتعاملة مع الوكالة.</p>
سيتم ايداع المنظومة الجديدة في مطلع سنة 2019,	X			<p>5. وجوب ايداع البرمجة الإعلامية للمحاسبة بالقباضة المالية</p> <p>لم تبادر الوكالة بإيداع البرمجة الإعلامية للمحاسبة بمكتب مراقبة الأداءات.</p> <p>هذه الوضعية لا تتوافق ومقتضيات الفقرة الثانية من الفصل 62 لمجلة الضريبة على الشركات.</p> <p>لذا نوصي بإيداع البرمجة الإعلامية للمحاسبة المستغلة بمكتب مراقبة الاداءات.</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص
منظومة جديدة	X			<p>6. العمل على وضع تطبيق إعلامية خاصة بالتصريح على المؤجر تقوم الوكالة بإعداد التصريح على المؤجر بطريقة يدوية مع العلم وجود العديد من الأعوان والمزودين الذي ينبغي تدوينهم ضمن هذا التصريح.</p> <p>بالرغم من أن التصريح على المؤجر عن طريق تطبيق إعلامية لا يعتبر إجبارياً بالنسبة إلى الوكالة غير أن التصريح اليدوي يمكن أن يؤدي إلى وجود أخطاء، وإضاعة الوقت.</p> <p>نوصي الوكالة بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصريح على المؤجر.</p>
			X	<p>7. العمل على إحترام النظام الجبائي الخاص بالأداء على القيمة المضافة المتعلق بالوكالة</p> <p>من خلال معاينتنا للتصاريح الجبائية تبين لنا أن الوكالة تقوم بتعمير الخانة المخصصة للأداء على القيمة المضافة برغم من عدم خضوعها إلى هذا الأداء.</p>
تم بالنسبة لسنة 2017 تسجيل منح	X			<p>8. ضرورة تحسين إجراءات التصرف ومتابعة ميزانية الاستثمار والاستغلال</p> <p>أفرزت الاختبارات العمليّة المتعلقة بميزانياتي الاستثمار و الاستغلال للوكالة الملاحظات التالية :</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص																				
<p>الاستغلال غير المستهلكة ضمن الخصوم كمنح مقبوضة مقدما .</p> <p>بالنسبة للفوارق الموجودة بين منح الاستثمار والأصول الثابتة فهي تعود إلى سنوات سابقة حيث تم اقتناء أصول ثابتة من العنوان الأول للميزانية للميزانية وبالتالي لم يتم إدراجها ضمن المجموع الخام لمنح الاستثمار .</p> <p>كما تم إدراج لأصول الثابتة الممولة من المشاريع ضمن أصول</p>				<p>- لم يتولى المعهد منذ إحداثه تسجيل منح الاستغلال الغير مستهلكة ضمن الخصوم "كمنح مقبوضة مقدما" حيث تبرز حسابات النتائج المؤجلة فوائض بالميزانية مدمجة ضمن الأموال الذاتية للوكالة.</p> <p>- وجود فوارق بين منح الإستثمار والأصول الثابتة :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2017/12/31</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.220.449 د.ت</td> <td>مجموع الخام للأصول الثابتة</td> </tr> <tr> <td>3.208.033 د.ت</td> <td>مجموع الخام لمنح الاستثمار</td> </tr> <tr> <td>1.012.417 د.ت</td> <td>الفارق (1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.080.405 د.ت</td> <td>مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة</td> </tr> <tr> <td>2.598.287 د.ت</td> <td>مجموع منح الاستثمار المدرجة في حسابات النتائج</td> </tr> <tr> <td>483.118 د.ت</td> <td>الفارق (2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>530.298 د.ت</td> <td>الفارق الاجمالي (1) – (2)</td> </tr> </tbody> </table> <p>- وجود فارق بين منح الإستثمار والأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع :</p>	2017/12/31		4.220.449 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة	3.208.033 د.ت	مجموع الخام لمنح الاستثمار	1.012.417 د.ت	الفارق (1)			3.080.405 د.ت	مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة	2.598.287 د.ت	مجموع منح الاستثمار المدرجة في حسابات النتائج	483.118 د.ت	الفارق (2)			530.298 د.ت	الفارق الاجمالي (1) – (2)
2017/12/31																								
4.220.449 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة																							
3.208.033 د.ت	مجموع الخام لمنح الاستثمار																							
1.012.417 د.ت	الفارق (1)																							
3.080.405 د.ت	مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة																							
2.598.287 د.ت	مجموع منح الاستثمار المدرجة في حسابات النتائج																							
483.118 د.ت	الفارق (2)																							
530.298 د.ت	الفارق الاجمالي (1) – (2)																							

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص																
الوكالة ولم يتم إدراجها بمنح الاستثمار (1983-2004) بخصوص المشاريع : يمثل مبلغ 81177 المعدات التي تم اقتناؤها قبل سنة 2005 والتي تم تسجيلها ضمن أصول الوكالة فيما يمثل مبلغ 93019 د مبلغ الاصول المتعلقة بالمشاريع التي تم اقتناؤها بعد سنة 2005 والتي تم تحديدها في جدول خاص بها دون تسجيلها ضمن أصول الوكالة وذلك تطبيقا				<table border="1"> <thead> <tr> <th>2017/12/31</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>93.019 د.ت</td> <td>مجموع الخام للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع</td> </tr> <tr> <td>81.177 د.ت</td> <td>مجموع الخام لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع</td> </tr> <tr> <td>11.842 د.ت</td> <td>الفارق</td> </tr> </tbody> </table> <p>-وجود فارق بين مخصصات الإستهلاكات حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات لسنة 2017 :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2017/12/31</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>102.767 د.ت</td> <td>مخصصات الإستهلاكات</td> </tr> <tr> <td>103.841 د.ت</td> <td>حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات</td> </tr> <tr> <td>1.074 د.ت</td> <td>الفارق</td> </tr> </tbody> </table> <p>هذه الوضعية لا تسمح بمتابعة مثلئ لميزانيتي الاستغلال والاستثمار والتأكد من صحة الأرصدة المحاسبية ومن شأنها التأثير على الأموال الذاتية للوكالة لذا نوصي باتخاذ الإجراءات الضرورية قصد تلافي هاته الاخلالات.</p>	2017/12/31		93.019 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع	81.177 د.ت	مجموع الخام لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع	11.842 د.ت	الفارق	2017/12/31		102.767 د.ت	مخصصات الإستهلاكات	103.841 د.ت	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات	1.074 د.ت	الفارق
2017/12/31																				
93.019 د.ت	مجموع الخام للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع																			
81.177 د.ت	مجموع الخام لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع																			
11.842 د.ت	الفارق																			
2017/12/31																				
102.767 د.ت	مخصصات الإستهلاكات																			
103.841 د.ت	حصص منح الإستثمار المسجلة في حساب الإيرادات																			
1.074 د.ت	الفارق																			

النقائص	انجزت	بصددا لانجاز	لمتنجز	إجابة الوكالة
				لتوصيات سابقة من مكتب تدقيق خارجي
<p>9. الاسراع بالبت حول مآل مكافأة الحضور مجلس المؤسسة</p> <p>قامت الوكالة بتسجيل اعباء مكافأة الحضور مجلس المؤسسة للفترة المتراوحة بين سنة 1999 وسنة 2015 بقيمة 600.000 دينار والتي لم يقع صرفها إلى تاريخ تدخلنا. وتجدر الاشارة أن الوكالة قامت بمراسلة وزارة المالية حول مآل هذه المكافأة في مرة أول بتاريخ 2 أكتوبر 2014 وفي مرة ثانية بتاريخ 11 ماي 2018 ولم تتحصل إلى حد الآن إلى إجابة بخصوص هذه المبالغ.</p> <p>عدم صحة الأرصدة المحاسبية وتسجيل اعباء وهمية</p> <p>عدم صحة الأرصدة المحاسبية وتسجيل اعباء وهمية</p>			X	<p>في انتظار الرد من وزارة المالية التي تمت إعادة مراسلتها في الغرض بتاريخ 11 ماي 2018</p>
<p>10. العمل على توزيع فوارق الصرف والعمولات لحسابات البنكية بالعملة الأجنبية الخاصة بالمشاريع</p> <p>قامت الوكالة بتسجيل خسائر وأرباح فرق الصرف ضمن حساباتها لسنة 2017 والمتعلقة بحسابات بنكية بالعملة الأجنبية الخاصة بالمشاريع التي تشرف عليها. وتجدر الاشارة أن الوكالة لا تتحمل المخاطر الناتجة عن تقلبات سعر العملة الأجنبية وبالتالي لا ينبغي التسجيل المحاسبي هاته الفوارق ضمن النتيجة المحاسبية بل ينبغي توزيعها على</p>			X	<p>لا يمكن للوكالة تحميل المشاريع اعباء فوارق الصرف لانها غير مدرجة بالاتفاقيات</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص								
ويمكن العمل بهذا المقترح مسقبلا إذا ما تم التنصيب عليه بالاتفاقيات مع الجهات المانحة				<p>حسابات المشاريع بالتناسب للمعاملات البنكية.</p> <table border="1"> <tr> <td>2017/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>110.890 دينار</td> <td>خسائر الصرف</td> </tr> <tr> <td>312.539 دينار</td> <td>أرباح الصرف</td> </tr> <tr> <td>201.649 دينار</td> <td>النتيجة الصافية للصرف</td> </tr> </table> <p>تحمل الوكالة لاعباء خاصة بالمشاريع تسجيل خسائر وأرباح وهمية -بالنسبة للمشاريع القائمة: نوصي بتوزيع فوارق الصرف وعمولات الحسابات البنكية الخاصة بالمشاريع على المشاريع القائمة.</p> <p>-بالنسبة للمشاريع المستقبلية: نوصي بالحرص على تبين مآل فوارق الصرف ضمن الاتفاقية المستقبلية قصد البت في الجهة المتحملة لفوارق سعر الصرف</p>	2017/12/31		110.890 دينار	خسائر الصرف	312.539 دينار	أرباح الصرف	201.649 دينار	النتيجة الصافية للصرف
2017/12/31												
110.890 دينار	خسائر الصرف											
312.539 دينار	أرباح الصرف											
201.649 دينار	النتيجة الصافية للصرف											

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص
سيتم تلافي هذه النقائص , تم تقديم الفوارق بالنسبة للايضاحات المالية لسنة 2017	X			<p>11. العمل على تحسين إعداد القوائم المالية من خلال معاينتنا للقوائم المالية لسنة 2017 وجود النقائص التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2017, - غياب جدول تغيير الأصول الثابتة و الاستهلاكات لسنة 2017, - غياب جدول تغيير الأموال الذاتية لسنة 2017, - لم يقع تقديم الفوارق بين سنوات 2017 و 2016 ضمن ايضاحات القوائم المالية لسنة 2017. <p>عدم إحترام التشريع المحاسبي الجاري به العمل.</p> <p>نوصي بتلافي هاته النقائص.</p>
منظومة جديدة	X			<p>12. تحسين إجراءات التصرف المالي لاحتظنا أنّ وظيفة التصرف المالي صلب الوكالة تبرز الملاحظات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الخزينة. - حرمان الوكالة من متابعة دقيقة و ناجعة للخزينة. - نقائص تنظيمية في التصرف في الخزينة. <p>ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص و تحسين إجراءات</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص
				التصرف المالي.
				13. تحسين إجراءات مسك المحاسبة تبين لنا من خلال تدخلنا أنّ إجراءات مسك المحاسبة صلب الوكالة التونسية للتعاون الفني تبرز بعض الملاحظات و المتمثلة في ما يلي:
سيتم احتساب التطبيقات الاعلامية	X			- لا تسجل القوائم المالية للوكالة قيمة التطبيقات الإعلامية المعدة من طرفها.
لوكالة ضمن القوائم المالية عند انجازها	X			- التطبيقات الإعلامية المركزة صلب الوكالة غير مندمجة جميعها مع تطبيق المحاسبة العامة.
سيتم اقتناء منظومة اعلامية مندمجة تربط مختلف المصالح التي لها	X			- وجود رصيد قديم مسجل بباب الأصول الجارية متعلق بالصندوق العربي للمعونة الفنية "FAAT" لم يتسنى بعد للوكالة تصفيته، وقد تم تكوين مدخرات بشأنه.

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لإنجاز	انجزت	النقائص
علاقة بالمحاسبة يتم التذكير بهذا الدين بصورة دورية عند التأم الدورة السنوية للصندوق العربي للمعونة الفنية				<p>- حرمان مصلحة المحاسبة من آليات متابعة أكثر نجاعة. - هذه الوضعية لا تمكن من تقييم صحيح للوضعية المحاسبية للوكالة.</p> <p>الحرص على تحسين إجراءات مسك المحاسبة و ذلك بالحرص على تركيز نظام معلوماتي للتصرف مندمج يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيق المحاسبة العامة.</p>

VII- النظام المعلوماتي

متابعة التوصيات المفروضة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
	X			<p>1. <u>العمل على احترام أحكام</u> مناشير الوزارة الأولى عدد 15 بتاريخ 30 نوفمبر 2001 وعدد 19 بتاريخ 11 أبريل 2007 خلافا لما نصت عليه مناشير الوزارة الأولى عدد 15 بتاريخ 30 نوفمبر 2001 وعدد 19 بتاريخ 11 أبريل 2007 بتكوين:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لجنة داخلية للسلامة المعلوماتية - خلية داخلية للسلامة المعلوماتية - هيئة خاصة بأنظمة المعلومات والاتصالات <p>غير أننا لاحظنا وجود للجنة سلامة المعلومات فقط والتي وقع تكوينها بمقتضى مذكرة بتاريخ 29 فيفري 2016 غير أنها لم تنعقد بصفة دورية ما عدا مرة واحدة بتاريخ 28 ديسمبر 2016.</p> <p>عدم احترام القوانين المتعلقة بالسلامة المعلوماتية</p> <p>نوصي الوكالة بتكوين خلية داخلية للسلامة المعلوماتية وهيئة خاصة بأنظمة المعلومات والاتصالات وتفعيل دورهم عن طريق عقد اجتماعات بصفة دورية.</p>

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
	X			<p>2. <u>تحسين إجراءات التصرف في مجال الإعلامية</u></p> <p>لاحظنا أنّ إجراءات التصرف في مجال الإعلامية صلب الوكالة تشكو من النقائص التالية :</p> <p>- لم تقم الوكالة بإعداد خطة عمل خاصة بتطوير نظم المعلومات والاتصال للفترة المستقبلية القادمة، وذلك بهدف النهوض بميدان الإعلامية وتحديد التوجهات المستقبلية حتى تتمكن الوكالة من تطوير التصرف و معالجة المعلومات بصفة متناسقة على مستوى كل الهياكل.</p> <p>- غياب نظام معلوماتي مندمج صلب الوكالة يتعلق بإدارة الموارد ومتابعة الميزانية، يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية المركزة صلب الوكالة و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيق المحاسبة العامة. و في هذا الصدد نشير أنّ الوكالة تسعى إلى اقتناء نظام معلوماتي للتصرف مندمج يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيق المحاسبة العامة.</p> <p>- لم يقع تقييم التطبيقات الإعلامية القديمة المعدة من طرف الوكالة، وغياب منهجية عمل تمكن من تحديد الكافة الفعلية لإنتاج مختلف المنظومات الإعلامية و متابعة تكلفة العناصر المكونة لها و</p>
	X			
		X		

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				<p>تقييمها عند القيام بعمليات تطويرها وتحسينها. كما نشير إلى غياب التحيين الآلي لدليل الإستعمال الخاص بكل تطبيق عند القيام بعمليات تطويرها وتسليمه إلى المستعملين.</p> <p>- حرمان الوكالة من آليات متابعة أكثر نجاعة.</p> <p>نوصي الوكالة بإعداد خطة عمل خاصة بتطوير نظم المعلومات والاتصال للفترة المستقبلية القادمة والحرص على تركيز نظام معلوماتي مندمج.</p>
	X			<p>3. تحسين إجراءات التصرف في مجال الإعلامية</p> <p>- غياب تدقيق دوري للسلامة المعلوماتية على الأقل مرة كل إثني عشر شهرا حسب مقتضيات الفصل 5 من الأمر عدد 1250 لسنة 2004 المؤرخ في 25 ماي 2004, حيث أنّ آخر عملية تدقيق تعود لسنة 2011, كما لا تملك الوكالة مخطط للسلامة المعلوماتية مصادق عليه يضبط الإجراءات التي يجب اتباعها للمحافظة على سلامة المعدات والبرمجيات الإعلامية, و يحدد مسؤوليات المستعملين و كذلك إجراءات تسجيل المعلومات.</p> <p>هذه الوضعية مخالفة لمقتضيات القانون المذكورة.</p>

تقرير الرقابة الداخلية 2017

إجابة الوكالة	لمتنجز	بصددا لانجاز	انجزت	النقائص
				العمل على إنجاز تدقيق دوري للسلامة المعلوماتية وإعداد مخطط للسلامة المعلوماتية.